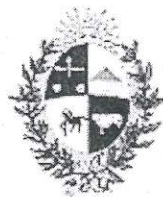


TRIBUNAL DE CUENTAS



Expediente N°	2021-17-0001911
Oficio N°	2107/2021 CON DICTAMEN E INFORME
Organismo	BID



Fecha:	
Firma:	
Aclaracion :	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 26 de mayo de 2021.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0001911

Ent. N° 1461/2021

Oficio N° 2107/2021

Transcribimos la Resolución N° 1040/2021 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 26 de mayo de 2021; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el “Estado de Flujos de Efectivo por el período terminado al 28/02/21”, el “Estado de Inversiones Acumuladas del Programa por el período contable finalizado el 28/02/21”, las Notas que los acompañan y el “Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID al 28/02/2021”, formulados en dólares estadounidenses por el “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I”, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4642/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto;

RESULTANDO: que el examen practicado se realizó de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo”;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, que incluye Dictámenes e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo establecido en el artículo 111 infine del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 4642/OC-UR, celebrado entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 3 de mayo de 2019;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General."

Saludamos a Usted atentamente.

ar



Cra. Lio. Olga Corfino" Taubner
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente

2

INFORME DE AUDITORÍA
PROGRAMA DE SANEAMIENTO DE CIUDAD DEL PLATA, ETAPA I
OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
BID N° 4642/OC-UR
PERÍODO 03/05/2019-28/02/2021
ÍNDICE

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 INFORME DE AUDITORÍA

1.1. Dictamen

1.2. Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujos de Efectivo al 28/02/21.

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 28/02/21.

1.2.3 Notas a los Estados Contables.

2 INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1 Dictamen del Estado de Solicitudes de Desembolsos.

2.2 Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID al 28/02/21.

2.3 Informe del Estado de Solicitudes de Desembolsos,

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 – Comentarios de la ejecución del Programa

3.2 – Evaluación del Sistema de Control Interno

3.3 – Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

A.	-	Aporte
ACUM.	-	Acumuladas
BCU	-	Banco Central del Uruguay
BID	-	Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
Cr.	-	Contador
Cta. Cte.	-	Cuenta Corriente
DC / DIF.CBIO.	-	Diferencia de Cambio
Doc./Trnsf.	-	Documentos Transferidos
Exam.	-	Examinados
INTOSAI	-	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	-	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores
No.	-	Número
Nov.	-	Noviembre
O.P.P.	-	Oficina de Planeamiento y Presupuesto
OPS1	-	Sistema de Operaciones
O.S.E.	-	Obras Sanitarias del Estado
PA	-	Plan de Adquisiciones
PNUD	-	Programa Naciones Unidas para el Desarrollo
S.A.	-	Sociedad Anónima
SEPA	-	Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones
UE	-	Unidad Ejecutora
\$	-	Pesos Uruguayos
%	-	Por ciento
US\$	-	Dólares Estadounidenses

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I”, financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4642/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo por el período terminado al 28/02/21”, el “Estado de Inversiones Acumuladas de Programa por el período contable finalizado el 28/02/21”, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los estados financieros.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones del “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I” del período finalizado al 28/02/21, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)”.

Bases para la opinión sin salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente de la OPP y ha cumplido con las disposiciones de su Código de

Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección del "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I" es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría.

Asimismo:



TRIBUNAL DE CUENTAS

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sea apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Montevideo, 11 de mayo de 2021.


Cra. Gabriela Díaz
Secretaría General


Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Ministerio de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Ministerio de Planeamiento y Presupuesto

Sr. José Luis Falero
Sub Director

NOMBRE DEL EJECUTOR: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
PROGRAMA: PROGRAMA DE SANEAMIENTO CIUDAD DEL PLATA
CONTRATO DE PRESTAMO No.: 4642/OC-UR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO TERMINADO: AL 28 DE FEBRERO DE 2021
(expresado en US\$ americanos)

TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
Efectivo Recibido	0	0	0
Acumulado al inicio	2.550.000	2.031	2.552.031

Entre 3/05/19 - 31/12/20

- Desembolsado efectivo N°1 y 3
- Ajustes
- Intereses Recibidos
- Otros

Total efectivo recibido al 28 de febrero de 2021

2.550.000

2.031

2.552.031

Desembolsos efectuados

Acumulado al Inicio

0

Entre 03/05/19- 28/12/21

1.943

2.017.172

- Justificación de desembolsos No.2 y 4
- Justificación de Desembolsos pendientes
- Otros (comisiones bancarios)
- Otros (Diferencia de cambio)

2.015.229

0

0

1.943

0

Total efectivo desembolsado al 28 de febrero de 2021

2.015.229

1.943

2.017.172

Efectivo Disponible

534.771

88

534.859

Presidencia de la Republica
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

ENTIDAD EJECUTORA : OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO - UNIDAD COORDINADORA
PROGRAMA: PROGRAMA DE SANEAMIENTO CIUDAD DEL PLATA
CONTRATO DE PRESTAMO BID No.: 4642/OC-UR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 28.02.21
(Cifras expresadas en dólares)

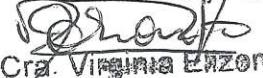
Categorías y subcategorías de Inversion	Inversión Acumulada al inicio			Movimientos desde el inicio al 28/02/21			Inversión Acumulada al 28/02/21(3)		
	BID	A.Local	Total	BID	A.Local	Total	BID	A.Local	Total
Componente I - Medidas Estructurales	0	0	0	2.057.433	0	2.057.433	2.057.433	0	2.057.433
Componente II - Medidas No estructurales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Administración y Supervisión del proyecto	0	0	0	41.500	0	41.500	41.500	0	41.500
Auditoría, Evaluación y Monitoreo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	2.098.933	0	2.098.933	2.098.933	0	2.098.933
PARI PASSU				100%	0%	100%	100%	0%	100%

Presidencia de la Republica
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 28 DE FEBRERO DE 2021**

1. El objetivo del Programa es proveer de servicio de saneamiento por alcantarillado a la población de Ciudad del Plata, ubicada en el área metropolitana de Montevideo y disponer de los líquidos residuales tratados de forma adecuada, y de esta forma contribuir a la mejora de la salubridad de la población y reducción de la contaminación ambiental.
2. Tiene un costo global de US\$ 20 millones financiado con Préstamo BID No. 4642/OC-UR.
3. El 23 de agosto de 2019 se firmó un Convenio tripartito entre la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP), la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE) y la Intendencia de San José, con el objeto de determinar la participación y responsabilidades de las partes en la construcción y financiamiento de las Obras.
4. El tipo de cambio utilizado es el de la Conversión de los dólares transferidos desde el BCU al BROU (pesificación).
5. El criterio utilizado para contabilizar es el de lo devengado.
6. La cotización del dólar utilizada para la conversión a dólares de los saldos al 28/02/21 de la cuenta No. 21101 – Aporte del gobierno- es el interbancario vendedor fondo a esa fecha, 1 US\$ = \$43,145.
7. En la cuenta No. 131113 – Comisiones bancarias se contabilizaron las comisiones cobradas por el BROU en la cuenta No. 1552532/00030. Estas partidas no son gastos elegibles para el BID, por lo tanto no se presentan como contrapartida en las justificaciones de fondos.
8. La última solicitud de anticipo fue la No.3 por un monto de US\$ 1.550.000, depositada por el BID con fecha 6 de noviembre de 2020. El 24 de febrero de 2021 se presentó la última justificación de anticipo por el monto de US\$ 1.259.141.
9. En el Anexo 1 se adjunta la conciliación del anticipo de fondos.
10. En este préstamo no existe compromiso de Fondos de Contrapartida Nacional.
11. Desembolsos efectuados en el período de inicio al 28 de febrero de 2021.

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Cra. Virginia Elizondo


PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. Jose Luis Falero
Sub Director

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE EL INICIO y EL 28.02.21
(en US\$)

Solicitud No.	Concepto	Fecha	Monto Justificado	Monto Solicitado	Monto Desembolsado
Solicitud No.1	ANTICIPO FONDOS	18-Nov-19	0	1.000.000	1.000.000
Solicitud No.2	JUSTIFICACIÓN	6-Nov-20	756.087	0	0
Solicitud No.3	ANTICIPO FONDOS	6-Nov-20	0	1.550.000	1.550.000
Solicitud No.4	JUSTIFICACIÓN	24-Feb-21	1.259.141		0
Período inicio al 28/02/21			2.015.229	2.550.000	2.550.000
ACUM.ANTERIOR			0	0	0
TOTAL ACUM.			2.015.229	2.550.000	2.550.000

El total desembolsado acumulado hasta el 28.02.21 es de US\$ 2:550.000.

12. Conciliación entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas. Ver Anexo 2.
13. Conciliación de los registros del Programa con los Registros del BID por Categorías de Inversión:

Categorías Inversión	Registro según Programa US\$ al 28/02/21	Justificado según OPS1 US\$ al 28/02/21	Diferencia pendiente de justificar
Componente I - Medidas Estructurales	2.057.433	1.973.729	-83.704
Componente II - Medidas No estructurales	0	0	0
Administración y Supervisión del proyecto	41.500	41.500	0
Auditoría, Evaluación y Monitoreo	0		
TOTAL	2.098.933	2.015.229	-83.704

14. Por medio de la nota No. 942/19, se solicitó al BID una dispensa para el cumplimiento de la cláusula 5.02 - Estados financieros auditados- en el año 2019. En CUR-FMP-1933/2019 de fecha 18 de diciembre de 2019, el Banco otorgó la misma.

15. Cambio de Unidad Ejecutora del préstamo

En el artículo 610 de la nueva ley de presupuesto No.19924 del 2020 se determinó que la nueva Unidad Ejecutora (UE) del Préstamo 4642/OC-UR

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Cra. Virginia Elizondo


PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Palero
Sub Director

12

Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, será OSE. Actualmente se encuentra en trámite la transferencia tanto del contrato de préstamo como el contrato con la empresa Espina S.A. por las obras ejecutadas en el proyecto.

Es por esto que fue necesario que la UE solicitara al BID por medio de la nota No. 14/21, una dispensa para el cumplimiento de la cláusula 5.02 - Estados financieros auditados- en el año 2020, con el fin de incluir en los mismos hasta la ejecución a cargo de OPP. En CUR-FMP-27/2021 de fecha 18 de enero de 2021, el Banco otorgó la misma fijando como fecha de cierre de los Estados Financieros el 28/02/21.

Así mismo por medio de la nota No. 80/21, se solicitó al BID una dispensa de presentación de Informe de Actividades del Segundo Semestre 2020. En CUR-FMP-225/2021 de fecha 24 de marzo de 2021, el Banco otorgó la misma fijando como fecha de entrega del mismo el 30/04/21.

En los EEFF se incluye la ejecución hasta el certificado de enero/21 y lo pagado hasta el certificado de diciembre 2020. El certificado del mes de enero 2021 es por un monto de \$ 3.538.854. Se presenta al Banco la solicitud de pago directo al proveedor por un monto equivalente de US\$ 83.704,43. Las leyes sociales del certificado de enero/21 fueron pagadas por OSE.

Se encuentra en trámite un refuerzo del proyecto 750 del crédito 2021 (No. de GEMAP 2021/6296) donde se contempló la ejecución de este certificado de enero/21. Cuando sea acreditado en el SIIF, procederemos a la regularización del mismo por el monto del pago directo efectuado.

En la cuenta BCU No. 240100379 del programa queda un saldo de US\$ 534.771. Se hará un cambio de titularidad de dicha cuenta a nombre de OSE.

16. La parte financiada con préstamo BID del contrato firmado con la Empresa Espina asciende a precios básicos a \$ 217.610.365. Incluyendo la ejecución hasta el certificado de enero 2021 y considerando las Leyes Sociales hasta diciembre 2020, se ha ejecutado a monto básico un total de \$ 76.046.861. El saldo del contrato a precio básico es de \$ 141.563.504.


17. El 1º de abril de 2020 se transfirió a la empresa Espina \$ 15.071.657 por concepto de anticipo financiero, de los cuales aún restan por descontar \$ 6.646.335,51.

18. No hay Cláusulas y Artículos Pendientes al 28/02/21.

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Cra Virginia Elizondo


PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director



Inter - American Development Bank

Banco Interamericano de Desarrollo

SEMIANNUAL REPORT ON THE ADVANCE PAYMENT STATUS

INFORME DEL ESTADO DE ANTICIPO DE FONDOS

Date / Fecha

28-Feb-21

TO : INTER - AMERICAN DEVELOPMENT BANK

AL : BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Semiannual Report (figures expressed in the currency of the operation), as of

Informe (cifras expresadas en la moneda de la operación), al 28/02/21

TYPE OF CURRENCY

TIPO DE MONEDA

1/

US\$

No. OF THE OPERATION:

No. De la operación:

PTMO 4642/OC-UR

BORROWER/EXECUTING AGENCY:

PRESTATARIO/ENTIDAD EJECUTORA:

URUGUAY

OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

I.

BALANCE IN BANK ACCOUNT

SALDO EN CUENTA BANCARIA

2/

Account No.:

001552532-00030

Date:

28/2/2021

Amount : 3/

US\$

88

Nro.de cuenta

cta. en pesos

Bank Name:

BROU

Nombre del Banco:

Account No.:

240100379

Date:

28/2/2021

Amount : 3/

US\$

534.771

Nro.de cuenta

Bank Name:

BCU

Nombre del Banco:

II.

FUNDS ALREADY USED AND PENDING JUSTIFICATION

FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID

U\$S

0

(Attach breakdown of payments indicating beneficiary, purpose and date of payment and equivalence in the currency of the operation).

(Anexar detalle de pagos indicando beneficiario, concepto y fecha de pago y equivalencia en la moneda de la operación)

III.

TOTAL OF REVOLVING FUND PENDING JUSTIFICATION (I+II)

TOTAL DEL FONDO ROTATORIO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I+II)

U\$S

534.859

IV.

BALANCE OF THE REVOLVING FUND AS PER LMS-1 4/

SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN LMS -1 4/

U\$S

534.771

(As of semester 's end)

(Al cierre del semestre)

V.

DIFFERENCE (IV - III)

DIFERENCIA (IV - III)

-88

We hereby certify that: a) the expenditures specified in number II were made for the purposes set forth in the loan contract; and b) the documentation supporting expenditures made with resources from the Revolving Fund not yet submitted to the IDB is available for IDB inspection. 5/

Por el presente certificamos que: a) los gastos especificados en el numeral II se realizaron a los efectos estipulados en el contrato; y b) la documentación que respalda los gastos efectuados con esos recursos provenientes del Fondo Rotatorio y aún no presentadas al BID está disponible a los efectos de la inspección del BID 5/

Authorized Signature

Firma Autorizada

Name and Title

Nombre y Título

1/ Use a separate form for foreign and local currency

2/ Attach copy of the account's bank statement

3/ Amount expressed in the currency of the operation

4/ In the even of a difference, attach a reconciliation and explanation

5/ Attach full detail of all expenditures paid but not yet submitted to the IDB

1/ Utilizar formulario separado para moneda extranjera y local

2/ Adjuntar copia del estado de cuenta bancaria

3/ Monto expresado en la moneda de la operación

4/ En caso de diferencia, anexar conciliación y explicación

5/ Adjuntar todos los detalles de los gastos pagados pero aún no presentados al BID

SECRETARIA DE INTERIOR

Ministerio del Interior

Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cta. Virginia Elizondo

SECRETARIA DE LA REPUBLICA

Oficina de Planeamiento y Presupuesto

RE1-733 (07/00)

Sr. José Luis Falsio

Sub Director

7

V-DIFERENCIA

A).Dinero en la cta \$ provenientes del Aporte Local		
Fondos dep para cubrir cobro de comisiones \$ 3787,31	88	-88 (a)
TOTAL DIFERENCIA (a)		-88
<i>Ajustes por redondeo</i>		0
TOTAL DIFERENCIA		-88

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto


Cra. Virginia Elizondo


PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

ANEXO 2

CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 28.02.21- RECURSOS DEL PRESTAMO BID No. 4642/OC-UR

		Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro		2.098.933
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>		
En BROU cuenta \$ 1111	0	
1112 - Banco Central del Uruguay	534.771	
1412- Dif.cbio.BID	0	
		534.771
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>		
1223-Doc/Trf en tramite pago BID		83.704
		<u>83.704</u>
TOTAL		2.550.000
Diferencia		0
Estado de efectivo acumulado		2.550.000
Efectivo disponible al 28/02/21		534.771
Total efectivo desembolsado al 28/02/21		2.015.229

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Virginia Enzondo
Cra Virginia Enzondo

Jose Luis Falero
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. Jose Luis Falero
Sub Director

CONCILIACION ENTRE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CUADRO DE ESTADO DE INVERSIONES
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
ACUMULADO AL 28.02.21- RECURSOS DE APOORTE LOCAL

		Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro		0
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>		
1111-Banco BROU Cuenta corriente	88	
Fondos BID en cuenta pesos	0	
131113 - Comisiones bancarias	1.943	
		2.031
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>		
1213-Ordenes de pago en trámite A.local		0
TOTAL		2.031
Diferencia		0
Estado de efectivo acumulado		2.031
Efectivo disponible al 28.02.21		88
Total efectivo desembolsado al 28/02/21		1.943

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Virginia Enzondo
Cra. Virginia Enzondo

José Luis Falero
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeación y Presupuesto
Cra. Virginia Barón

COMPARACION ENTRE COSTO PREVISTO E INVERSIONES REALIZADAS
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 28.02.21
(Cifras expresadas en dólares)

	Costos Previstos (1)			Gastos Justificados (2)			Gastos Pendientes Justificar (3)			Inversiones Realizadas (4)=(2)+(3)			Saldo por ejecutar (5)=(1)-(4)		
	BID	A.LOCAL	TOTAL	BID	A.LOCAL	TOTAL	BID	A.LOCAL	TOTAL	BID	A.LOCAL	TOTAL	BID	A.LOCAL	TOTAL
Categorías y subcategorías de Inversión															
Compromiso I - Medidas Estructurales	16.700.000	0	16.700.000	1.973.729	0	1.973.729	83.704	0	83.704	2.057.433	0	2.057.433	14.642.567	0	14.642.567
Compromiso II - Medidas No estructurales	2.000.000	0	2.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000
Admisión y Supervisión del proyecto	900.000	0	900.000	41.500	0	41.500	0	0	0	41.500	0	41.500	858.500	0	858.500
Auditoría, Evaluación y Monitoreo	400.000	0	400.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	400.000	0	400.000
TOTAL	20.000.000	0	20.000.000	2.015.229	0	2.015.229	83.704	0	83.704	2.098.933	0	2.098.933	17.901.067	0	17.901.067
	100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%

Forquias
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeación y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS DEL PROYECTO AL 28.02.21
CON CIFRAS COMPARATIVAS CON LAS DEL EJERCICIO ANTERIOR
EN DOLARES

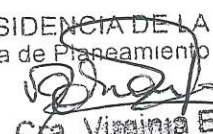
	SALDO AL INICIO	EJERCICIO AL 28.02.21	DIFERENCIA
1 ACTIVO	0,00	2.635.735,58	2.637.678,98
11 FONDOS DISPONIBLES	0,00	534.858,97	534.858,97
1111 Banco Cta.Cte. Pesos	0,00	87,78	87,78
1112 Banco Central Uruguay	0,00	534.771,19	534.771,19
1122 Fondos PNUD BID	0,00	0,00	0,00
12 FONDOS A RENDIR	0,00	83.704,43	83.704,43
121 CONTRAPARTIDA LOCAL A RENDIR	0,00	0,00	0,00
122 PRESTAMO BID A RENDIR	0,00	83.704,43	83.704,43
1221 GASTOS A RENDIR	0,00	0,00	0,00
1221 01 Medidas Estructurales	0,00	0,00	0,00
1221 02 Medidas no Estructurales	0,00	0,00	0,00
1221 03 Administración y Supervisión	0,00	0,00	0,00
1221 04 Auditoría Evaluación y Monitoreo	0,00	0,00	0,00
1221 05 PNUD-Medidas Estructurales	0,00	0,00	0,00
1221 06 PNUD-Medidas No Estructurales	0,00	0,00	0,00
1221 07 PNUD-Administración y Supervisión	0,00	0,00	0,00
1221 08 PNUD-Auditoria Evaluación y Monitoreo	0,00	0,00	0,00
1223 TRÁMITES DE PAGO	0,00	83.704,43	83.704,43
1223 01 Medidas Estructurales	0,00	83.704,43	83.704,43
1223 02 Medidas no Estructurales	0,00	0,00	0,00
1223 03 Administración y Supervisión	0,00	0,00	0,00
1223 04 Auditoría Evaluación y Monitoreo	0,00	0,00	0,00

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo


PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Calero
Sub Director

13 FONDOS RENDIDOS	0,00	2.017.172,18	2.017.172,18
131 FONDOS CONTRAPARTIDA LOCAL	0,00	0,00	0,00
1311 JUSTIFICADO	0,00	0,00	0,00
132 FONDOS BID	0,00	2.015.228,78	2.015.228,78
1321 JUSTIFICADO	0,00	2.015.228,78	2.015.228,78
1321 01 Medidas Estructurales	0,00	1.973.728,78	1.973.728,78
1321 02 Medidas no Estructurales	0,00	0,00	0,00
1321 03 Administración y Supervisión	0,00	41.500,00	41.500,00
1321 04 Auditoría Evaluación y Monitoreo	0,00	0,00	0,00
131 GASTOS APOORTE LOCAL NO ELEGIBLES	0,00	1.943,40	1.943,40
131113 Comisiones Bancarias	0,00	1.943,40	1.943,40
14 DIFERENCIA DE CAMBIO	0,00	0,00	0,00
141 Diferencia de cambio	0,00	0,00	0,00
1412 DC BID	0,00	0,00	0,00
2 PASIVO	0,00	2.635.735,58	2.635.735,58
211 CONTRAPARTIDA LOCAL	0,00	2.031,15	2.031,15
211 01 Aporte del Gobierno	0,00	2.031,15	2.031,15
212 Prestamo BID	0,00	2.633.704,43	2.633.704,43
212 01 Obligaciones Gobierno central BID	0,00	2.550.000,00	2.550.000,00
212 02 CUENTAS A PAGAR	0,00	83.704,43	83.704,43
212 02 01 Cuentas a pagar empresas	0,00	83.704,43	83.704,43
212 02 02 Cuentas a pagar consultores	0,00	0,00	0,00

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Cra. Virginia Elizondo


PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Sr. José Luis Falero
Sub Director

**2 – INFORME DE AUDITORIA DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE
DESEMBOLSOS**

2.1- Dictamen del Estado de Solicitudes de Desembolsos



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Solicitudes de Desembolsos” por el período comprendido entre 03/05/2019 y el 28/02/2021 del “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I”, financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4642/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP). Dicha información comprende las justificaciones N°2 y N°4.

En opinión del Tribunal de Cuentas el “Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID al 28/02/21”, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

Bases para la opinión sin salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. Este Tribunal es independiente de OPP y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con el estado

La Dirección del “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I”, es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de

acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del estado libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I".

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria del estado


Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos y la selección mediante muestreo de comprobantes, verificar que los mismos son fidedignos, fueron mantenidos ordenadamente en archivos y registrados en forma oportuna y adecuada y que los mismos resultan elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría

Montevideo, 11 de mayo de 2021.



Lic. Olga González Touber
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**2.2 ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID
AL 28/02/2021**

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

de Planeamiento y Soli Soli

[Signature]

Cia. Virginia Elizondo

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
Oficina de Planeamiento y Presupuesto

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE EL INICIO Y EL 28.02.21
(en US\$)

16

2.3 INFORME DEL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

INFORME DE ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I", durante el periodo comprendido entre el 03/05/19 y el 28/02/21, efectuó dos justificaciones de los fondos recibidos del préstamo, la N° 2 por US\$ 756.087,40 y la N°4 por US\$1.259.141,42. En el transcurso de la auditoria se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

- Que la justificación del anticipo financiero fue preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los gastos eran elegibles y estaban debidamente autorizados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, que correspondían a gastos del Proyecto y que se encontraban adecuadamente archivados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que los pagos efectuados correspondían a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- Que los cálculos aritméticos realizados en la justificación de anticipos fueron correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.
- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios

El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo a los requerimientos del BID, que están sustentadas por comprobantes fidedignos, que son mantenidos en archivos del ejecutor y que dichos gastos fueron debida mente autorizados y son elegibles. El cuadro que se presenta a continuación detalla los gastos examinados expresados en dólares y los porcentajes examinados en la justificación de gastos mediante el procedimiento de muestreo.

A continuación se presenta el resumen de los montos examinados por fuente de financiamiento.

**CUADRO DE MONTOS EXAMINADOS CORRESPONDIENTES A LOS
RECURSOS CON FINANCIAMIENTO BID Y LOCAL**

JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO	FECHA	MONTO JUSTIFICADO BID	TOTAL REVISADO	
			U\$S	%
2	02/10/20	756.087,40	418.785,21	55,39
4	24/02/21	1.259.141,42	502.512,58	39,91
TOTAL		2.015.228,82	921.297,79	45,72

Montevideo, 11 de mayo 2021.

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el período comprendido entre el 03/05/2019 y el 28/02/2021 del “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I”, financiado con recursos del Convenio de Préstamo BID N° 4642/OC-UR y ha emitido sus dictámenes.

Este informe contiene consideraciones relativas a la ejecución del programa. Se incluyen además, comentarios que se ha entendido pertinente exponer, relacionados a aspectos específicos relativos a la evaluación del sistema de control interno implementado para la administración y ejecución del proyecto.

Asimismo se señala que el presente es el primer informe de auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al Programa de referencia.

3.1 – Comentarios sobre la Ejecución del Programa

El “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa I”, resulta del Contrato de Préstamo N° 4642/OC –UR suscrito con el BID con fecha 3 de mayo de 2019, el cual tiene previsto ejecutarse en un plazo de 5 años.

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo presupuestado del Programa asciende a U\$S 20.000.000, financiado en su totalidad con recursos del BID. Al 28/02/2021 las inversiones realizadas ascienden a U\$S 2.098.933, lo que representa un 10,49% del costo total del Programa.

3.2 - Evaluación del Sistema de Control Interno

En base al examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del período

finalizado el 28/02/2021, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de normas legales.

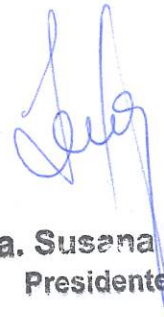
3.3- Recomendaciones.

En el presente período auditado no se formulan recomendaciones

Montevideo, 11 de mayo de 2021.



Cra. Lic. Olga Santoro Toubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente